இயந்திரத்தில் தேய்மானம் ரூ.25,000, ரூ. 15,000 கடந்த 5 ஆண்டுகளில் சராசரி இலாபத்தில் 3 ஆண்டுகள் கொள்முதல் என்ற அடிப்படையில் நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுக. சமநிலை பங்கின் மதிப்பை கணக்கிடு.

20. Explain the objectives of accounting standards.

கணக்கின் தரநிலை முக்கியத்துவம் விளக்குக.

APRIL/MAY 2025

23UCP31/23ICM31 — CORPORATE ACCOUNTING – I

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Write short not on under subscription.

குறை ஒப்பம் என்பதைப் பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.

2. What do you understand by issue of shares at premium?

முனைமத்தில் பங்குகள் வெளியிடுதல் என்றால் என்ன?

3. What is a debenture?

கடன் பத்திரம் என்றால் என்ன?

4. Who are preferential creditors?

முன்னுரிமை கடனீந்தோர் என்பவர் யார்?

5. Explain share capital relating to final accounts.

இறுதி கணக்கில் பங்கு முதலை விவரி.

6. Distinguish current assts from current liabilities.

நடப்புச் சொத்தை நடப்பு பொறுப்பிலிருந்து வேறுபடுத்து?

7. What is meant by Goodwill?

நற்பெயர் என்பதன் பொருள் யாது?

8. What is lump sum method of purchase consideration?

கொள்முதலின் கொடுப்பில் மொத்த பணமுறை என்றால் என்ன?

9. Define Accounting standards.

கணக்கின் தரநிலை இலக்கணம்.

10. What is a construction contract as per As – 7?

As – 7 ன் கட்டுமான ஒப்பந்தம் என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) When can shares be forfeited? Can forfeited shares be reissued at discount?

பங்குகள் எப்பொழுது ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்படும்? ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்ட பங்குகள் தள்ளுபடியில் விற்கப்படலாமா?

Or

Reserve fund	50,000	Cash	1,00,000
Profit and		Preliminary	
Loss a/c	20,000	expenses	40,000
Debentures	12,000		
Creditors	8,000		
	3,40,000		3,40,000

Depreciate machinery by Rs.25,000. Average profit of last five years Rs.15,000. Take goodwill on the basis of 3 years purchases. Calculate the value of equity shares.

31.12.2012 அன்று X Company ன் இருப்புநிலை குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
2000 சமநிலை		நற்பெயர்	10,000
பங்குகள் ரூ.10 வீதம்	2,00,000	இயந்திரம்	1,00,000
6% முன்னுரிமை		சரக்கு	30,000
பங்கு ரூ. 100 வீதம்	50,000	கடனாளிகள்	60,000
பொதுகாப்பு	50,000	ரொக்கம்	1,00,000
இலாப நட்ட க/கு	20,000	ஆரம்ப	
கடனீட்டு பத்திரம்	12,000	செலவுகள்	40,000
கடனீந்தோர்	8,000		
	3,40,000		3,40,000

காப்பீடு (31.3.13		வங்கி ரொக்கம்	1,34,700
வரை கொடுத்து)	6,720	காப்பு	25,000
சம்பளம்	18,500	M.D யின் கடன்	15,700
வாடகை	6,000	வராக் கடன்	3,200
பொது செலவு	8,950	அழைப்பு நிலுவை	5,000
அச்சும் எழுது பொருளும்	2,400	இலாப நட்ட	
விளம்பரம்	3,800	க/கு (வரவு	6,220

சரிகட்டுதல்கள் :

(அ) இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 91,500.

(ஆ) பொறி மற்றும் இயந்திரத்திரம் 15% மற்றும் அறைகலன் மீது 10%.

(இ) கொடுபட வேண்டியவை கூலி ரூ. 5,200, சம்பளம் ரூ. 1,200 மற்றும் வாடகை ரூ. 600.

(ஈ) 5% பங்காதாயம் செலுத்தப்பட்ட முதல் மீது ஒதுக்கப்பட வேண்டியது.

19. Balance sheet of X Company as on 31.12.2012.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
2000 equity share of		Goodwill	10,000
Rs. 10 each	2,00,000	Machinery	1,00,000
6% Pref. shares		Stock	30,000
of 100 each	50,000	Debtors	60,000

(b) Arun holds 200 shares of 10 each in Ram Limited. He has paid Rs.3 and Rs.2 per share on application and allotment respectively but failed to pay first and second calls of Rs.3 and Rs.2 respectively. The directors forfeited the shorts. Give journal entry.

ராம் நிறுமத்தில் ரூ. 10 வீதம் 200 பங்குகளை அருண் முதலீடு செய்துள்ளார். விண்ணப்ப பணம் ரூ. 3 மற்றும் ஒதுக்கீட்டு பணம் ரூ. 2 செலுத்தி உள்ளார். முதல் மற்றும் இரண்டாம் அழைப்பு பணம் கட்டதவறிவிட்டார். நிறுமம் ரூ.3 மற்றும் ரூ.2 அவரது பங்குகளை ஒறுப்பிழப்பு செய்துவிட்டது. முதல் பதிவுகள் தருக.

12. (a) State three conditions repayment of preference shares.

முன்னுரிமை பங்குகளை திருப்பி செலுத்தவதற்கான நிபந்தனைகள் மூன்று கூறு.

Or

(b) In 2017 X Ltd, redeemed Rs.1,00,000 preferench shares by converting them into equity shares issued at 25% premium. What entries can be made for the redemption by the company.

2017-ல் X லிமிடெட் ரூ. 1,00,000 க்கான முன்னுரிமை பங்குகளை 25% முனைமத்தில் சாதாரண பங்குகளை வெளியிட்டு முன்னுரிமை பங்குகளை மீட்டது. இதற்கான முதல் குறிப்பேட்டு மீட்புக்கான பதிவுகளை தருக.

13. (a) The following in the trial balance of Anitha Ltd, as 30th June 2018. Prepare trading account. Stock 30th June 2017 Rs.75,000, sales Rs.3,50,000 purchases Rs.2,45,000, wages Rs.50,000, Discount received Rs.5,000, share capital Rs.1,00,000 and stock 30th June 2018 83,000.

30 ஜூன் 2018 ம் நாளைய அனிதா வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் இருப்பாய்விலிருந்து வியாபார கணக்கினை தயாரிக்க.

சரக்கிருப்பு 30 ஜூன் 2017 ன் படி ரூ.75,000, விற்பனை ரூ.3,50,000, கொள்முதல் ரூ. 2,45,000, கூலி ரூ. 50,000 தள்ளுபடி பெற்றது ரூ.5,000, பங்கு மூலதனம் ரூ. 1,00,000 மற்றும் சரக்கிருப்பு 30 ஜூன் 2018 ன் படி ரூ. 83,000.

Or

(b) From the following information's, prepare a balance sheet of Mr. Fund Ltd as on 31 March 2018. Share capital RS.3,92,500, Reserve and surplus Rs.55,000 Long term borrowings Rs.3,00,000, Trade payable Rs.77,350 Short term provisions Rs.35,750, Short term advances Rs.31,000, Trade receivable Rs.82,650, Closing stock Rs.95,000 Tangible assets Rs.6,16,950 and intangible assets Rs.35,000.

Adjustments :

(a) Closing stock Rs. 91,500.

(b) Depreciation on plant and machinery, furniture @ 15% and 10% respectively.

(c) Wages, salaries and rent outstanding amounts Rs.5,200 Rs.1200 and Rs.600 respectively.

(d) Dividend @ 5% on paid up share capital is to be provided prepare final accounts of the company.

31.12.2013 ல் அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல் ரூ. 5,00,000 (5,000 பங்குகள் வீதம் ரூ. 10 ஒன்று வீதம் கொண்ட அதிருத்ரா நிறுமத்தின் இருப்புநிலை குறிப்பு)

	ரூ.		ரூ.
தொடக்க சரக்கு	50,000	ஊக்கத் தொகை	10,500
விற்பனை	4,25,000	கடனாளிகள்	38,700
கொள்முதல்	3,00,000	கடனீந்தோர்	35,200
கூலி	70,000	இயந்திரம் மற்றும்	
தள்ளுபடி பெற்றது	3,150	பொறி	80,500
தள்ளுபடி அளித்து	4,200	அறைகலன்	17,100

C Ltd. 1000, 12% கடன் பத்திரங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ.10. இரண்டு சூழ்நிலைகளில் குறிப்பேட்டு பதிவு கொடு.

(அ) சம அளவில் வழங்கப்பட்டது மற்றும் சம அளவில் மீட்டெடுக் கூடியது.

(ஆ) 10% தள்ளுபடியில் வழங்கப்படுகிறது மற்றும் 10% முனைமத்தில் மீட்டெடுக்கலாம்.

18. The following is the Trial balance of Adirudra @ Co, limited as on 31.12.2013 with an authorised capital of 5,00,000 (50,000 shares of Rs.10 each)

	Rs.		Rs.
Opening stock	50,000	Bonus	10,500
Sales	4,25,000	Debtors	38,700
Purchases	3,00,000	Creditors	35,200
Wages	70,000	Plant and	
Discount received	3,150	Machinery	80,500
Discount allowed	4,200	Furniture	17,100
Insurance		Cash at bank	1,34,700
(paid upto 31.3.14)	6,720	Reserve	25,000
Salaries	18,500	Loan from M.D	15,700
Rent	6,000	Bad debts	3,200
General expenses	8,950	Calls in arrears	5,000
Printing and		P and L a/c (Cr)	6,220
Stationary	2,400		
Advertising	3,800		

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து திரு.பன் வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் 31 மார்ச் 2018 ம் நாளைய இருப்பு நிலை குறிப்பினை தயாரிக்க.

பங்கு மூலதனம் ரூ. 3,92,500, காப்பும் ஒதுக்கும் ரூ.55,000 நீண்ட கால கடன் ரூ. 3,00,000, வியாபார செலுத்தல்கள் ரூ. 77,350, குறுகிய கால ஒதுக்கு ரூ. 35,750, குறுகிய கால பெருதல்கள் ரூ. 31,000, வியாபார பெறுதல்கள் ரூ. 82,650 இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 95,000, புலனாகும் சொத்துக்கள் ரூ. 6,16,950 மற்றும் புலனாகாத சொத்துக்கள் ரூ. 35,000.

14. (a) Calculate the amount of goodwill on the basis of 2 years purchases of the last five years average profits. The profits for the last five years are Rs. 4,100, 5,250, 2,550, 3,850, 6,000.

கடந்த 5 ஆண்டுகளில் சராசரி இலாபத்தில் 2 ஆண்டு கொள்முதல் என்ற அடிப்படையில் நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடுக. கடந்த 5 ஆண்டுகளின் இலாப வருமாறு ரூ. 4,100, 5,250, 2,550, 3,850, 6,000

Or

(b) Explain the various methods of valuation of shares.

பங்குகளை மதிப்பிடும் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

15. (a) Explain the Borrowing costs under As - 16.

As - 16 ன் கடன் செலவு விளக்கு.

Or

(b) Explain the significance of accounting standards.

கணக்கின் தரநிலையின் முக்கியத்துவத்தை விளக்கு.

SECTION C — ($3 \times 10 = 30$ marks)

Answer any THREE questions.

16. A company with an authorised capital of Rs.30,00,000 invited applications for 2,00,000 shares of Rs.10 each at a premium of Rs1. The shares are payable as follows: On application Rs.3 on allotment Rs.4 [including premium]. On first call and final call Rs.4 There was over subscription and applications were received for Rs.360,000 shares. Allotment of shares was made as under :

To applicants of 1,50,000 shares	1,50,000 shares
To applicants of 25,000 shares	Nil
To applicants of 1,85,000 shares	50,000 shares

Excess money paid on application was adjusted against sums due on allotment and first call.

All moneys due were received. Give journal entries to record the above transactions.

ரூ. 30,00,000 ஐ அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதலாக கொண்ட ஒரு நிருமம் 2,00,000 பங்குகளை பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ. 10 வீதம் ரூ. 1 முனைமத்தில் வெளியிட்டது.

பணமானது பின்வருமாறு செலுத்தப்பட வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 3 ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 4 (முனைமம் உள்பட) முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் போது ரூ. 4.

மிகை ஒப்பமாக 3,60,000 பங்குகளை பெற்றது. பின்வருமாறு ஒதுக்கீடு, செய்யப்பட்டது.

1,50,000 பங்குகள் விண்ணப்பத்திவர்களுக்கு 1,50,000 பங்குகள்

25,000 பங்குகள் விண்ணப்பத்திவர்களுக்கு – ஒன்றுமில்லை

1,85,000 பங்குகள் விண்ணப்பத்திவர்களுக்கு – 50,000 பங்குகள்

மிகுதியாக பெற்ற விண்ணப் பணம் ஒதுக்கீடு மற்றும் அழைப்பு பணத்தில் சரி செய்யப்பட்டது. அனைத்து பணமும் பெறப்பட்டது எனக் கொண்டு தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

17. C Ltd. issued 1000, 12% debenture of Rs.10 each. Give journal entries under two conditions.

(a) Issued at par and redeemable at par.

(b) Issued at a discount of 10% and redeemable at a premium of 10%.